关于多喜爱集团股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》专项核查意见

中国证券监督管理委员会：

天职国际会计师事务所（特别普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）对多喜爱集团股份有限公司（以下简称“多喜爱”或“公司”） 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表进行了审计，并分别出具了天职业字[2017]2668 号、天职业字[2018]3028 号和天职业字[2019]2318 号标准无保留意见的审计报告。

根据贵会《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的相关要求，我们对多喜爱最近三年的相关财务事项进行了审慎核查并出具本专项核查意见如下：

问题 2：最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

回复：

1、公司最近三年关联方资金占用和对外担保情况

公司最近三年无对外担保的情形，关联方资金占用情况列示如下：

金额单位：人民币万元

资金占用方名称	占用方与公司关系	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
北京多喜爱网络科技有限公司	子公司	5,943.80	3,209.75	2,345.43
深圳市多喜爱纺织科技有限公司	子公司			1,939.78

2、核查程序

（1）获取公司关于资金占用和对外担保等内部控制制度，了解关联方交易和对外担保的相关决策程序并进行检查。

（2）获取公司所有关联方往来明细，与账面进行核对，检查往来款项的内容和性质，对其发生额进行分析，确认是否存在违规资金占用。

（3）获取企业信用报告，查阅公司董事会、监事会决议等，检查对外担保信息披露的准确性和完整性。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、核查结论

经核查，公司最近三年的关联方资金占用均系与公司合并范围内子公司的正常业务往来，我们未发现公司存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

问题 3：最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

回复：

1、最近三年是否存在虚假交易、虚构利润。

（1）公司最近三年业绩情况及变动原因

公司 2018 年度、2017 年度和 2016 年度营业收入分别为 90,282.52 万元、68,082.51 万元和 67,012.32 万元，2018 年度和 2017 年度收入增长率分别为 32.61%和 1.60%；2018 年度、2017 年度和 2016 年度净利润分别为 3,623.90 万元、2,313.74 万元和 2,148.29 万元，2018 年度和 2017 年度净利润增长率分别为 56.63%和 7.70%。具体情况如下：

金额单位：人民币元

项　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
营业收入	902,825,220.79	680,825,127.62	670,123,204.75
营业成本	551,040,765.75	417,081,478.27	417,816,219.60
税金及附加	9,100,669.00	6,742,250.02	5,092,011.53
销售费用	184,751,449.48	144,534,772.47	134,759,958.66
管理费用	81,099,399.28	63,319,072.48	82,131,108.70
研发费用	23,969,568.74	15,875,103.55	
财务费用	3,958,929.66	3,512,454.29	67,570.21
资产减值损失	4,696,159.42	3,104,657.72	2,462,512.87
其他收益	2,811,643.11	180,979.70	
投资收益	1,925,961.81	3,072,921.23	3,462,515.93
资产处置收益	-21,577.78	-102,918.99	-68,051.27
营业外收入	337,836.90	1,267,114.89	2,016,044.81
营业外支出	3,711.84	826,847.76	567.44
利润总额	49,258,431.66	30,246,587.89	33,203,765.21
所得税费用	13,019,428.52	7,109,224.27	11,720,866.07
净利润	36,239,003.14	23,137,363.62	21,482,899.14
归属于上市公司股东的净利润	27,784,828.52	23,137,363.62	21,482,899.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注：2016 年度研发费用金额为 27,329,849.39 元，未单独列示，在管理费用科目核算。

公司 2018 年度和 2017 年度净利润增长幅度均高于收入增长幅度，具体分析如下：

1）2017 年度净利润较 2016 年度增长 7.7%，高于收入增长率 1.6%，主要是因为所得税费用 2017 年较 2016 年减少 461.16 万元，导致公司利润总额 2017 年度较 2016 年度减少 295.72 万元的情况下净利润反而略有增加。所得税费用减少原因分析如下：其一，公司 2017 年度和 2016 年度利润总额分别为 3,024.66 万元和 3,320.38 万元，其中子公司北京多喜爱网络科技有限公司（以下简称“北京多喜爱”）亏损，利润主要来源于母公司和其他子公司，北京多喜爱 2017 年度和 2016 年度利润总额分别为-1,204.10 万元和-1,911.95 万元，无需缴纳企业所得税，故扣除北京多喜爱后公司 2017 年度和 2016 年度利润总额分别为 4,228.76 万元和 5,232.33 万元。扣除北京多喜爱后的公司利润总额 2017 年度较 2016 年度减少 1,003.57 万元，故母公司和其他子公司应纳税所得额随之减少，另结合公司的子公司多喜爱信息技术有限公司等享受税收优惠政策，由于上述原因的影响， 导致所得税费用 2017 年较 2016 年减少 390.35 万元；其二，公司对资产减值准备、内部未实现利润等确认递延所得税费用 2017 年度较 2016 年度减少 70.81 万元。

2）2018 年度净利润较 2017 年度增长 56.63%，高于收入增长率 32.61%，主要是因为：2017 年以前多喜爱营业收入主要来源于纺织业务，2018 年通过合营模式新增了互联网及相关业务。2018 年度，公司营业收入和净利润分别为 90,282.52 万元和 3,623.90 万元，其中：互联网及相关业务营业收入和净利润分别为 8,917.74 万元和 1,200.41 万元；纺织业务营业收入和净利润分别为 81,364.78 万元和 2,423.49 万元。由于纺织业务 2018 年度实现净利润与 2017 年度相当，而 2018 年度新增了互联网及相关业务，且其毛利率较高，为 43.06%，对多喜爱 2018 年度净利润贡献率高达 33.12%，故导致 2018 年度净利润较 2017 年度大幅增加，净利润增长幅度高于收入增长幅度。

（2）实施的核查程序

1）营业收入核查程序

①了解公司的收入类别，核查哪些收入类别存在特别风险；对存在特别风险的收入的销售与记录应收账款、销售收款等关键控制点相关内部控制进行了解与评价，并测试关键控制执行的有效性。

②通过对管理层及相关人员的访谈，检查销售合同主要条款，了解公司各类收入确认政策，核查收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

③对存在特别风险的收入，与多喜爱管理层及相关的子公司管理层和自然人股东访谈，了解相关业务交易的商业实质和交易合理性；选取大额客户进行实地走访，或实施交易函证，以核查收入是否真实发生；查询客户的工商登记资料，访谈新增互联网及相关业务子公司自然人股东或子公司管理层，实地走访大额客户，以核查客户与公司是否存在关联关系。

④ 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至收入确认的支持性文件，以核查收入确

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

认期间是否适当。

2）营业成本核查程序

①了解、评价成本归集与分配及与营业成本确认结转相关内部控制流程，并对关键控制执行穿行测试或控制测试。

②检查公司成本核算方法，是否符合企业会计准则规定，与以前年度是否保持一致。

③针对纺织业务，选取样本执行原材料及产成品发出计价测试和截止测试，关注成本计价是否准确，是否存在跨期。

④我们对营业成本实施分析性程序，对于纺织业务，实施分产品、分销售模式毛利率与上期比较分析、与同行业上市公司毛利率对比分析、营业成本中料工费构成与上年度比较分析；对互联网及相关业务，与可比企业毛利率对比分析，分客户毛利率对比分析等。

3）销售费用、管理费用、研发费用、财务费用核查程序

①对最近三年的销售费用、管理费用、研发费用和财务费用按费用项目分析变动情况，并对大额波动和异常情况分析变动的具体原因和合理性。

②比较最近三年销售费用率，从总体上分析销售费用波动的合理性。

③将销售费用、管理费用和研发费用中的职工薪酬、累计折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽合理性。

④抽查销售费用、管理费用和研发费用大额凭证，检查其支持性文件，核实原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确，并关注是否存在金额巨大、异常的明细项目。

⑤结合贷款合同对利息支出进行测算，检查并复核利息资本化和费用化金额的准确性。

⑥执行费用截止测试，关注是否存在大额跨期的费用。

4）其他收益和营业外收入核查程序

①查询相关凭证和后附原始凭证，核查科目列示是否符合准则要求。

②检查公司获得政府补助的相关文件及银行原始单据，复核公司账务处理、入账金额、时间是否正确。

5）所得税费用核查程序

①获取税收优惠文件和所得税汇算清缴申报表，结合所得税测算，复核当期所得税计提的准确性。

②结合相关资产减值、内部未实现交易等信息复核相关递延所得税费用确认的合理性。

（3）核查结论

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经实施上述核查程序，我们未发现公司最近三年存在虚假交易、虚构利润的情形。

2、最近三年是否存在关联方利益输送。

（1）公司最近三年发生的关联交易

1）关联方租赁情况

金额单位：人民币万元

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	2018年度	2017年度	2016年度
陈　军	多喜爱集团股份有限公司	房屋建筑物	2011-7-1	2017-7-31	市场定价	无	10.34	17.72
陈　军	多喜爱集团股份有限公司	房屋建筑物	2013-1-4	2016-5-31	市场定价	无		58.80
合　计							10.34	76.52

2）关联方担保情况

金额单位：人民币万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈军、黄娅妮	公司	8,000	2016 年 9 月 27 日	2017 年 7 月 10 日	是
陈军、黄娅妮	公司	10,000.00	2016 年 7 月 21 日	2017 年 7 月 21 日	是
陈军、黄娅妮	公司	3,000	2017 年 7 月 26 日	2018 年 7 月 25 日	是
陈军、黄娅妮	公司	8,000	2017 年 9 月 28 日	2018 年 8 月 23 日	是
陈军、黄娅妮	公司	3,000	2018 年 7 月 17 日	2019 年 7 月 16 日	否
陈军、黄娅妮	公司	8,000	2018 年 11 月 26 日	2019 年 11 月 26 日	否
陈军、黄娅妮	公司	14,750	2014 年 7 月 22 日	2021 年 7 月 22 日	否

注：上述关联方担保未支付担保费。

3）关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项　目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	279.80	305.71	257.27

（2）核查程序

1）了解关联方交易相关的内部控制制度，关注防范关联方利益输送的措施是否有效；并对关联方交易相关内部控制制度的决策程序执行情况进行检查。

2）获取管理层提供的关联方及交易清单，核实与公司的重要客户和供应商是否存在关联关系。

3）针对报告期内新增且大额交易客户进行工商信息查询，并结合访谈相关子公司自然人

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东或子公司管理层以及实地走访客户，以核查客户与公司是否存在关联关系。

4）针对公司近三年实际发生的关联方租赁交易，与公司同类业务对比，核实关联交易价格是否公允。

（3）核查结论

公司最近三年发生的关联方租赁交易，租赁定价依据为市场价格；关联方为公司提供的担保，公司无需向关联方支付担保费。经核查，我们未发现公司最近三年存在关联方利益输送的情形。

3、最近三年是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

我们已经对多喜爱 2016 年度、2017 年度和 2018 年度的财务报表进行了审计，并均出具了标准无保留意见的审计报告，结合最近三年的审计情况，我们未发现公司最近三年存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定。

4、最近三年是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（1）公司最近三年发生的会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况

公司最近三年没有发生会计差错更正和会计估计变更。最近三年发生的会计政策变更如下：

1）2016 年度发生的会计政策变更

①财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容	受影响的报表项目名称和金额
将合并利润表及母公司利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
自 2016 年 5 月 1 日起将公司经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等税费从“管理费用”和“销售费用”项目重新分类至“税金及附加”项目。	调整增加合并利润表 2016 年度“税金及附加”分别为 916,219.10 元，调整减少合并利润表 2016 年度“管理费用”和“销售费用”分别为 874,800.92 元和 41,418.18 元。调整增加母公司利润表 2016 年度“税金及附加”827,907.06 元，调整减少母公司利润表 2016 年度“管理费用”和“销售费用”分别为 786,488.88 元和 41,418.18 元。

2）2017 年度发生的会计政策变更

①公司于 2017 年 8 月 23 日经董事会会议批准，自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。该会计政策变更对公司 2017 年度净利润无影响。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

②公司经董事会会议批准，自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

③公司经董事会会议批准，自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）相关规定。该会计政策变更导致的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整	减少合并利润表营业外收入 2017 年度和 2016 年度分别为 1,189.80 和 25,286.39 元，减少合并利润表营业外支出 2017 年度和 2016 年度分别为 104,108.79 和 93,337.66 元；减少母公司利润表营业外收入 2017 年度和 2016 年度分别为 1,168.44 和 20,796.59 元，减少母公司利润表营业外支出 2017 年度和 2016 年度分别为 97,595.57 和 91,098.53 元。 增加合并利润表资产处置收益 2017 年度和 2016 年度分别为-102,918.99 元和-68,051.27 元；增加母公司利润表资产处置收益 2017 年度和 2016 年度分别为-96,427.13 元和 -70,301.94 元。

3）2018 年度发生的会计政策变更

①公司经董事会会议批准，自 2018 年 1 月 1 日执行财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）相关规定。该会计政策变更仅对公司合并及母公司财务报表列报产生影响，相关影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收票据与应收账款合并为“应收票据及应收账款”列示	合并资产负债表应收票据及应收账款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 42,013,011.46 元和 45,451,418.25 元； 母公司资产负债表应收票据及应收账款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 28,011,692.97 元和 37,635,785.25 元。
将应收利息与其他应收款合并为“其他应收款”列示	合并资产负债表其他应收款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 7,334,453.39 元和 6,199,653.55 元； 母公司资产负债表其他应收款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 60,122,121.01 元和 33,942,132.05 元。
将固定资产和固定资产清理合并为“固定资产”列示	合并资产负债表固定资产 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 317,103,324.01 元和 315,298,611.73 元； 母公司资产负债表固定资产 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 313,760,313.78 元和 312,497,113.10 元。
将在建工程和工程物资合并为“在建工程”列示	合并资产负债表在建工程 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 2,809,561.00 元和 0 元； 母公司资产负债表在建工程 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 2,809,561.00 元和 0 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应付票据与应付账款合并为“应付票据及应付账款”列示	合并资产负债表应付票据及应付账款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 166,439,652.30 元和 120,306,678.20 元； 母公司资产负债表应付票据及应付账款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 96,255,345.27 元和 72,443,984.14 元。
将应付利息、应付股利与其他应付款合并为“其他应付款”列示	合并资产负债表其他应付款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 34,642,585.43 元和 24,757,167.48 元； 母公司资产负债表其他应付款 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日列示金额分别为 54,392,359.50 元和 53,599,918.81 元。
新增“研发费用”报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	合并利润表增加研发费用 2018 年度和 2017 年度金额分别为 23,969,568.74 元和 15,875,103.55 元，减少管理费用 2018 年度和 2017 年度金额分别为 23,969,568.74 元和 15,875,103.55 元； 母公司利润表增加研发费用 2018 年度和 2017 年度金额分别为 14,909,155.36 元和 14,818,783.76 元，减少管理费用 2018 年度和 2018 年度金额分别为 14,909,155.36 元和 14,818,783.76 元。
在财务费用下方新增其中项“利息费用”和“利息收入”项目	合并利润表增加利息费用 2018 年度和 2017 年度金额分别为 3,964,984.72 元和 3,408,290.29 元，增加利息收入 2018 年度和 2017 年度金额分别为 723,554.76 元和 514,739.59 元； 母公司利润表增加利息费用 2018 年度和 2017 年度金额分别为 3,964,984.72 元和 3,408,290.29 元，增加利息收入 2018 年度和 2017 年度金额分别为 526,026.15 元和 451,872.86 元。
代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”填列	合并利润表增加其他收益 2018 年度和 2017 年度金额分别为 50,613.32 元和 180,979.70 元，减少营业外收入 2018 年度和 2017 年度金额分别为 50,613.32 元和 180,979.70 元； 母公司利润表增加其他收益 2018 年度和 2017 年度金额分别为 37,203.08 元和 147,750.35 元，减少营业外收入 2018 年度和 2017 年度金额分别为 37,203.08 元和 147,750.35 元。

（2）核查程序

查看公司近三年重要的董事会决议、股东大会决议和上市公告，检查是否有重大会计政策、会计估计变更以及会计差错调整事项，核查是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（3）核查结论

经核查，多喜爱最近三年根据财政部新修订的会计准则及相关政策要求进行会计政策变更，未发现公司存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

5、最近三年应收账款、存货、商誉减值准备计提情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司仅 2018 年度存在商誉，商誉金额为 13,862.52 元，金额极小，未计提减值。最近三年计提的应收账款和存货减值准备情况如下：

金额单位：人民币万元

资产减值	2018 年度/ 2018 年 12 月 31 日	2017 年度/ 2017 年 12 月 31 日	2016 年度/ 2016 年 12 月 31 日
1、计提的资产减值损失			
计提应收账款坏账准备	-48.51	19.04	-26.99
计提存货跌价准备	494.63	310.51	313.85
2、资产减值准备余额			
应收账款坏账准备余额	281.74	274.16	255.12
存货跌价准备余额	1,047.90	717.15	481.29

公司最近三年应收账款坏账政策和存货跌价准备计提政策未发生变更，三年应收账款计提减值金额均较小，最近三年存货计提减值金额均根据公司会计政策进行减值测试和计提，各年保持一致，不存在滥用会计政策等等对上市公司进行“大洗澡”的情形。具体分析如下：

（1）应收账款坏账准备计提分析

1）公司应收账款坏账准备计提政策

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的标准为期末金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项。

对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备应收款项

对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。按组合计提坏账准备应收款项采用账龄分析法计提。

公司采用账龄分析法计提坏账准备时，账龄按以下标准计提：

应收款项账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	15
3-4 年（含 4 年）	50
4-5 年（含 5 年）	80

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

应收款项账龄	计提比例（%）
5 年以上	100

③单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

2）与同行业上市公司按照账龄分析法组合计提坏账比例对比

应收款项账龄	多喜爱（%）	罗莱生活（%）	富安娜（%）	梦洁股份（%）	水星家纺（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5	5	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10	10	10	20
2-3 年（含 3 年）	15	30	30	15	50
3-4 年（含 4 年）	50	50		50	
4-5 年（含 5 年）	80	80	100	80	100
5 年以上	100	100		100	

公司坏账计提比例与梦洁股份一致；与罗莱生活相比，2-3 年计提比例偏低，其他账龄计提比例一致；富安娜和水星家纺计提比例最为谨慎。考虑到公司最近三年应收账款账龄主要为 1 年以内，1 年以内应收账款占应收账款原值比例为 95%左右，1 年以内计提比例与同行业保持一致。故我们认为，与同行业相比，公司坏账计提比例未见存在不合理的情形。

3）公司最近三年应收账款按类别计提坏账准备情况

金额单位：人民币万元

类 别	2018 年 12 月 31 日					2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	4,483.04	100	281.74	6.28	4,201.30	4,110.44	100	274.16	6.67	3,836.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合 计	4,483.04	100	281.74		4,201.30	4,110.44	100	274.16		3,836.28

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（续）

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	3,838.39	100	255.12	6.65	3,583.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,838.39	100	255.12		3,583.27

（2）存货跌价准备计提分析

1）公司存货跌价准备计提政策

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

2）公司存货跌价准备计提情况

金额单位：人民币万元

公 司	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
存货原值	30,635.16	25,366.73	24,151.50
存货跌价准备余额	1,047.90	717.15	481.29
计提比例（%）	3.42	2.83	1.99

（3）核查程序

1）应收账款坏账准备核查程序

①检查公司应收账款坏账准备计提政策，是否符合企业会计准则规定，前后期是否保持一致；结合客户期后回款，历史坏账情况和同行业坏账计提情况评价公司坏账准备计提否充分。

②对应收款项的账龄进行复核，按公司坏账政策对坏账准备计提情况重新测算。

2）存货跌价准备核查程序

①检查公司存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法，是否符合企业会计准则规定，前后期是否保持一致。

②复核计提存货跌价准备时采用的销售价格、存货变现的相关税费，重新测算应计提存货跌价准备。

（4）核查结论

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司最近三年应收账款和存货均按照公司会计政策进行减值测试和计提，近三年的会计政策保持一致，减值测试和计提符合企业会计准则。

中国注册会计师：

刘宇科

中国 • 北京

二〇一九年十一月五日

中国注册会计师：

曾文文

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn